

COMUNE di Marcaria

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 56 del 19/11/2024

VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)

VERBALE N. 8 del 17/04/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno diciassette del mese di aprile, il Revisore Unico procede alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Si rileva che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 14 del 25/02/2025 (*entro il 28/02/2025*) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 26/02/2025.

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2023.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 17/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 69 ;
- 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
 - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni - 23,62 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 24 (*dovrebbe essere zero o negativo*)

L'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, con l'allegata **check list**, che forma parte integrante del presente verbale.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

| ESITO DELLA VERIFICA | | | |
|------------------------------|------------------------------|----|----|
| ESITO IN SINTESI | <i>positiva</i> | SI | |
| | <i>parzialmente positiva</i> | | NO |
| | | | |
| <i>Criticità riscontrate</i> | NESSUNA | | NO |

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale** e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore Unico
Moreno Marchetti

Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA
MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

COMUNE di MARCARIA

REVISORE UNICO

VERIFICA SUL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)

CHECK-LIST DI CONTROLLO

IPOTESI 1): ENTE CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 60.000 ABITANTI CHE HA SOTTOSCRITTO ACCORDO EX ART. 40 DL 19/2024

| | | |
|--|--|----|
| L'Ente ha una popolazione superiore ai 60.000 abitanti ed ha sottoscritto l'accordo previsto dall'art.40 del DL 19/2024? | | NO |
|--|--|----|

Se la risposta è SI, l'Ente è **escluso** dall'adozione del nuovo modello di Piano dei flussi di cassa e non va proseguita la presente analisi.

L'organo di revisione, nell'ambito dei generali obblighi di vigilanza, anche sul rispetto dei termini di pagamenti, dovrà eseguire periodici controlli anche in riferimento al citato accordo e al relativo piano degli interventi

IPOTESI 2): TUTTI GLI ALTRI ENTI LOCALI, popolazione inferiore o superiore ai 60.000

| | | |
|--|----|--|
| Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale | si | |
|--|----|--|

Se SI, con deliberazione n. 69 del 17/12/2024

| | | |
|--|----|--|
| L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni | si | |
|--|----|--|

| | | |
|---|----|--|
| L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero | si | |
|---|----|--|

| | | |
|---|----|--|
| Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025? | SI | |
|---|----|--|

| | | |
|--|----|--|
| Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente? | SI | |
|--|----|--|

Se la risposta è NO, quali le motivazioni:

| | | |
|---|----|--|
| La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025? | SI | |
|---|----|--|

Se SI, con deliberazione n. 14 del 25/02/2025 (*entro il 28/02/2025*)

| | | |
|--|----|--|
| Il Piano dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il MODELLO , reso disponibile sul sito della RGS e seguendo le modalità di compilazione ivi riportate (suddivisione dati in trimestri con cumulo dei dati, riporto della BANCA DATI SIOPE per il 2023, ecc.) | SI | |
|--|----|--|

| | | |
|---|----|--|
| Nel Piano dei flussi di cassa per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE. | SI | |
|---|----|--|

| | | |
|--|----|--|
| Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2025 in base alle informazioni e documenti disponibili emerge il complessivo adeguamento ai "principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento" (ex art. 162 TUEL) | SI | |
|--|----|--|

| | | |
|--|----|----|
| Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel PAFC tengono conto dei limiti legati alla cassa vincolata , ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL) | SI | |
| Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel Piano dei flussi di cassa tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL) | SI | |
| Le previsioni di incasso 2025 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui attivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2025 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2023, previsione definitiva FCDE competenza 2024 e previsione accantonamento FCDE competenza 2025) | SI | |
| Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui passivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025 (per enti in esercizio provvisorio o gestione provvisoria tenere conto limiti art. 163 TUEL) | SI | |
| Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2025 riportate nel piano garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo (ex art. 162 TUEL) | SI | |
| <u>Per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione 2025-2027 in C.C.:</u> l'ultima colonna del PAFC 2025 " <i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 – Previsioni di cassa</i> " coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, bilancio di cassa esercizio 2025 | | NO |
| È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025? | | NO |

| ESITO DELLA VERIFICA | | | |
|-------------------------------|---------------------------------------|----|----|
| ESITO IN SINTESI | <i>positivo</i> | SI | |
| | <i>parzialmente positivo</i> | | NO |
| | <i>negativo</i> | | NO |
| <i>Criticità riscontrate</i> | | | |
| <i>Rettifiche da adottare</i> | | | |
| <i>data</i> | <i>Firma</i> <i>Revisore Unico</i> | | |